

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Harmonizace daňových systémů ve vybraných zemích Evropské unie  
Harmonization of the Tax System in the Selected European Union Countries

Student: Zdeňka Havlíčková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Bartková, Ph.D.

Ostrava 2010

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně a uvedla jsem všechny použité podklady a literaturu.“

V Ostravě dne ...

.....  
Havlíčková Zdeňka

Děkuji vedoucí práce Ing. Haně Bartkové, Ph.D. za podporu a pomoc, kterou mi poskytla při tvorbě bakalářské práce.

<b>1. Úvod .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Daňová soustava České republiky.....</b>	<b>2</b>
2.1. Přímé daně .....	5
2.1.1. Daň z příjmu fyzických osob .....	5
2.1.2. Daň z příjmu právnických osob.....	7
2.1.3. Daň z nemovitosti .....	9
2.1.3.1. Daň z pozemku .....	9
2.1.3.2. Daň ze stavby .....	10
2.1.4. Daň silniční .....	10
2.1.5. Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti .....	12
2.2. Nepřímé daně .....	13
2.2.1. Daň z přidané hodnoty .....	13
2.2.2. Spotřební daň .....	15
2.2.3. Ekologická daň .....	16
2.3. Změny do března roku 2010 .....	16
<b>3. Daňová soustava Evropské unie .....</b>	<b>18</b>
3.1. Osobní důchodová daň.....	18
3.2. Daň ze zisku společnosti .....	19
3.3. Daň z přidané hodnoty.....	21
3.4. Spotřební daň .....	22
3.5. Majetkové daně .....	22
3.6. Ekologická daň .....	23
3.7. Srovnání daňové soustavy ČR a Evropské unie.....	25
<b>4. Charakteristika daňových systémů ve vybraných zemích Evropské unie .</b>	<b>26</b>
4.1. Daňová harmonizace .....	26
4.2. Vývoj harmonizačního procesu .....	28
4.3. Harmonizace nepřímých daní .....	29
4.4. Harmonizace přímých daní .....	31
4.5. Velká Británie.....	32
4.5.1. Osobní důchodová daň .....	33
4.5.2. Daň z příjmu právnických osob.....	34
4.5.3. Majetkové daně .....	35
4.5.4. Daň z přidané hodnoty .....	36
4.6. Irsko.....	36
4.6.1. Daň z příjmu fyzických osob .....	36
4.6.2. Daň z příjmu právnických osob.....	37
4.6.3. Majetkové daně .....	38
4.6.4. Daň z přidané hodnoty .....	38
4.7. Malta.....	39
4.7.1. Daň z příjmu fyzických osob .....	39
4.7.2. Daň z příjmu právnických osob.....	40
4.7.3. Daň z přidané hodnoty .....	40
4.8. Srovnání České republiky s vybranými zeměmi EU .....	41
<b>5. Závěr.....</b>	<b>43</b>
<b>Seznam použité literatury</b>	
<b>Seznam zkratk a symbolů</b>	
<b>Seznam příloh</b>	

# 1. Úvod

Daňová soustava, každý z nás si pod tímto pojmem představí něco jiného, ať už množství zákonů, v kterých se orientuje jen málokdo nebo množství informací, které musí někteří z nás znát k výkonu svého povolání, ale určitě každý z nás si pod pojmem „daňová soustava“ představí právě tu naši daňovou soustavu. Jak je to ale za hranicemi našeho státu? Jsou daňové soustavy všude stejné, nebo se liší a jak moc se liší? Tak takové otázky mi vyvstaly, když jsem si zvolila téma harmonizace daňových systémů ve vybraných zemích EU.

Důvodem existence daňové soustavy, jakožto souhrnu zásad upravující vybírání daní, je získání peněžních prostředků k financování státu a veřejné správy. Daň je vlastně povinná platba, kterou nám ukládá stát zaplatit z našich příjmů a každá osoba je nerada, když musí dát státu ze svého příjmu něco navíc, proto je placení daní otázkou vleklých diskuzí a sporů.

**Cílem** bakalářské práce je charakterizovat daňovou soustavu Evropské unie a srovnat ji s vývojem daňové soustavy České republiky po vstupu do EU a zodpovědět otázku správnosti harmonizace daňových soustav.

Bakalářskou práci bych mohla rozdělit do tří částí. V první popisují daňovou soustavu České republiky, její principy, funkci a jednotlivé její části a změny, které nastaly do března roku 2010. V druhé kapitole popisují daňovou soustavu Evropské unie a srovnávám ji s daňovou soustavou České republiky. Ve třetí části se zaměřuji na harmonizaci, její vývoj, vznik a popis jednotlivých druhů harmonizace a dále charakterizují tři vybrané země Evropské unie, které posléze srovnávám s Českou republikou. Vybrala jsem si tři evropské ostrovní státy Velkou Británii, Irsko a Maltu.

Při zpracování bakalářské práce jsem použila metodu analýzy, syntézy a srovnání.

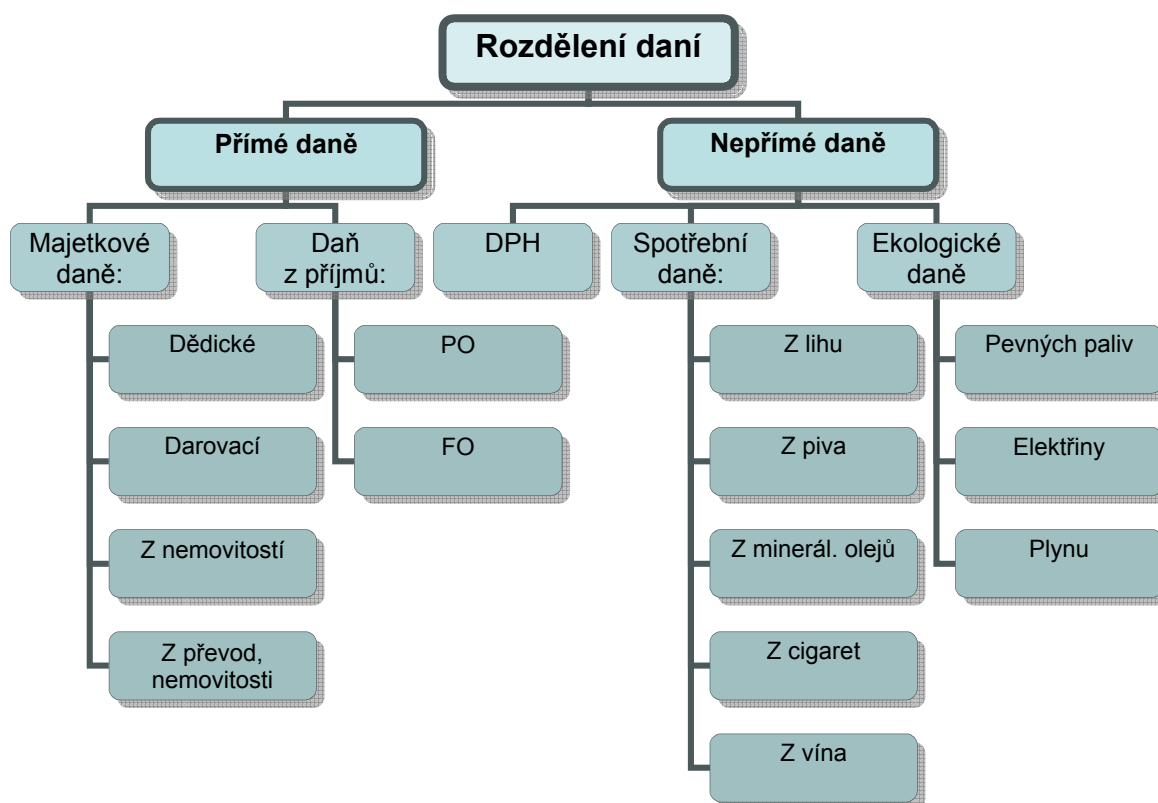
Bakalářskou práci jsem vypracovala k 31. 12. 2009 a snažila jsem se upozornit na změny, které nastaly do března roku 2010.

## 2. Daňová soustava České republiky

Současná daňová soustava České republiky byla zavedena 1. 1. 1993. Je to souhrn všech daní, které v daném státě existují, a má za úkol zajistit financování těch společenských potřeb, které nelze zajistit jiným způsobem než prostřednictvím státu, vyššími územními celky a obcemi. Při tvorbě daňové soustavy by se mělo vycházet z těchto principů:

- princip daňové universality (stejně zdanění pro všechny subjekty bez ohledu na vlastnictví);
- princip daňové únosnosti (poplatník musí být schopen daň zaplatit a nemělo by to ohrozit jeho činnost);
- princip daňové výnosnosti (vybrané daně by měly pokrýt výdaje státu);
- princip spravovatelnosti daně (daňová soustava by měla být srozumitelná pro poplatníky a dobře vymahatelná);
- princip daňové pružnosti (daně se musí přizpůsobovat ekonomické situaci). [1]

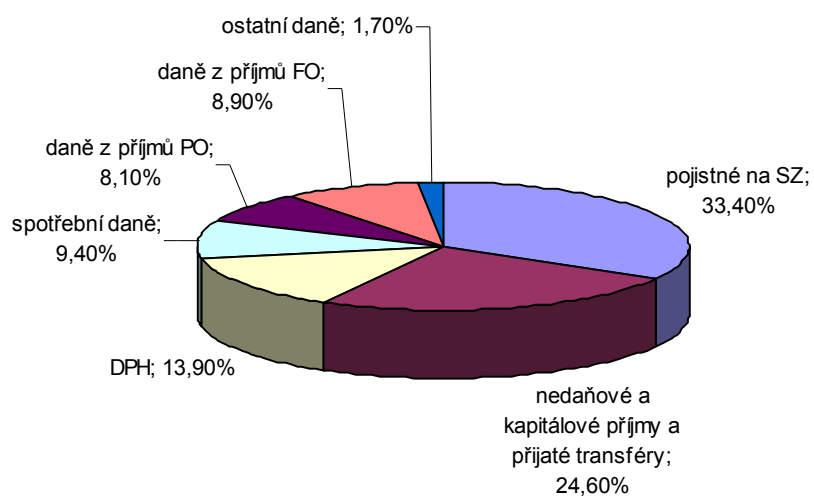
Daňová soustava plní **funkci fiskální**, to znamená, že zajišťuje plynulé financování do státního rozpočtu. **Funkci regulační**, jde o regulaci produktu ohrožující zdraví občanů a životního prostředí, např. prostřednictvím spotřební daně. **Funkcí sociální** se stát snaží řešit sociální a kulturní potřeby ve státě např. použitím odčitatelných položek, slev na daní atd. **Funkcí stimulační** vede k produktivnímu využití majetku. [2]



(Vlastní zpracování)

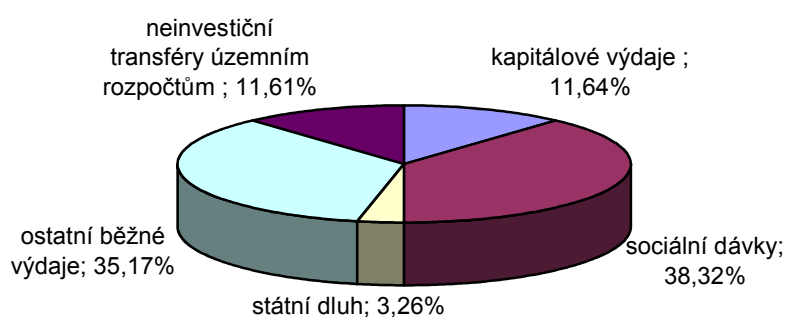
V současné době je naše daňová soustava tak nepřehledná, že se v ní orientuje jen málokterý odborník, natož laik. Je to způsobeno množstvím novel, které jsou důsledkem práce nejenom úředníků ministerstva, ale také vlivem poslaneckých ambicí upoutat voliče.

Graf č. 2.1 „Struktura celkových příjmů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2009“



Zdroj: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/232678/>

Graf č.2.2 „Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2009“



Zdroj: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/232678/>



## 2.1. Přímé daně

Jde o zdanění příjmu nebo majetku poplatníka, který je předem znám. Jsou odváděny finančnímu úřadu na základě podání daňového přiznání.

### 2.1.1. Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob řeší zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníkem je fyzická osoba, která má trvalé bydliště<sup>1</sup> na území České republiky nebo se zde zdržuje alespoň 183 dnů v roce. Osoba splňující tyto podmínky se nazývá daňový rezident a má daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů jak v České republice, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Pokud fyzická osoba nesplňuje podmínky bydliště nebo se zdržuje v České republice výhradně za účelem studia nebo léčení, jde o tzv. daňového nerezidenta a jeho daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Předmět daně z příjmu upravuje §3 a jedná se o tyto příjmy:

- **Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků §6.** Tyto příjmy se týkají největšího počtu poplatníků. Jde totiž o zdanění příjmu z pracovněprávního poměru a patří zde také příjmy za práci členů družstev, společníků, jednatelů v s. r. o., komandistů a odměny členů statutárních orgánů;
- **Příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti §7.** Jedná se o příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, živnosti, jiného podnikání, podíly společníku v o. s., komplementářů, příjmy z užití nebo poskytnutí práv, příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů, příjmy z činnosti insolvenčního správce a další;

---

<sup>1</sup> Bydliště znamená místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat

- **Příjmy z kapitálového majetku §8.** Jedná se o podíly na zisku, úroky, výhry, plnění ze soukromého životního pojištění a jiné;
- **Příjmy z pronájmu §9.** Jde o příjmy z pronájmu nemovitosti, bytu, nebo movitých věcí. Příjmy z pronájmu plynoucím manželům z bezpodílového spoluvlastnictví se zdaňuje pouze u jednoho z nich;
- **Ostatní příjmy §10.** Patří sem všechny zdanitelné příjmy, které nelze přiřadit k předešlým bodům, např. příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí.

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů, úvěry, příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, příjmy získané převodem majetku od osoby blízké, která byla zemědělským podnikatelem, příjmy z vypořádání společného jmění manželů a další. Příjmy osvobozené od daně jsou uvedeny v §4.

Pro stanovení daně z příjmu FO musíme vypočítat **Základ daně**, jako součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů, které se sníží o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Od takto stanoveného daňového základu můžeme odečíst **nezdánitelné části základu daně**, které upravuje §15 a jedná se zejména o hodnotu daru, příspěvek na penzijní připojištění, členské příspěvky, úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání, dárcovství krve atd. Dále od základu daně můžeme odečíst **Odčitatelné položky**, které najdeme v §34 a jde nejčastěji o daňovou ztrátu, výdaje na realizaci projektu výzkumu a vývoje a další. Základ daně po odečtení nezdánitelných částí daně a odčitatelných položek zaokrouhlíme na celé sta Kč dolů a vynásobíme sazbou daně 15%. Vypočítanou daň dále snížíme o slevy na dani (tabulka č. 2.1).

Tabulka č. 2.1 „Slevy na daních z příjmu a daňová zvýhodnění v roce 2009“

<b>Druh slevy</b>	<b>Roční sleva na dani</b>
Na poplatníka	24 840
Na manželku	24 840
Částečný invalidní důchodce	2 520
Plný invalidní důchodce	5 040
Držitel průkazu ZTP/P	16 140
Student	4 020
Sleva na zaměst. se zdrav. postižením	18 000
Sleva na zaměst. s těžším zdrav. postižením	21 360
<b>Druh zvýhodnění</b>	
Dítě žijící v domácnosti	10 680
Dítě ZTP/P žijící v domácnosti	21 360

(Vlastní zpracování)

Daňové přiznání se podává nejpozději do 31. března roku následujícího po uplynutí ročního zdaňovacího období. Poplatníkům, jimž přiznání zpracovává daňový poradce, nebo kteří mají podle zvláštního zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, se lhůta prodlužuje do 30. června. Daňový subjekt je povinen daň sám vypočítat a odvést.

### **2.1.2. Daň z příjmu právnických osob**

Daň z příjmu právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníkem této daně nejsou fyzické osoby a organizační složky státu. Od daně je osvobozena ústřední banka České republiky a veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu. Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení<sup>2</sup> mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatník, který nemá na území České republiky své sídlo má daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.

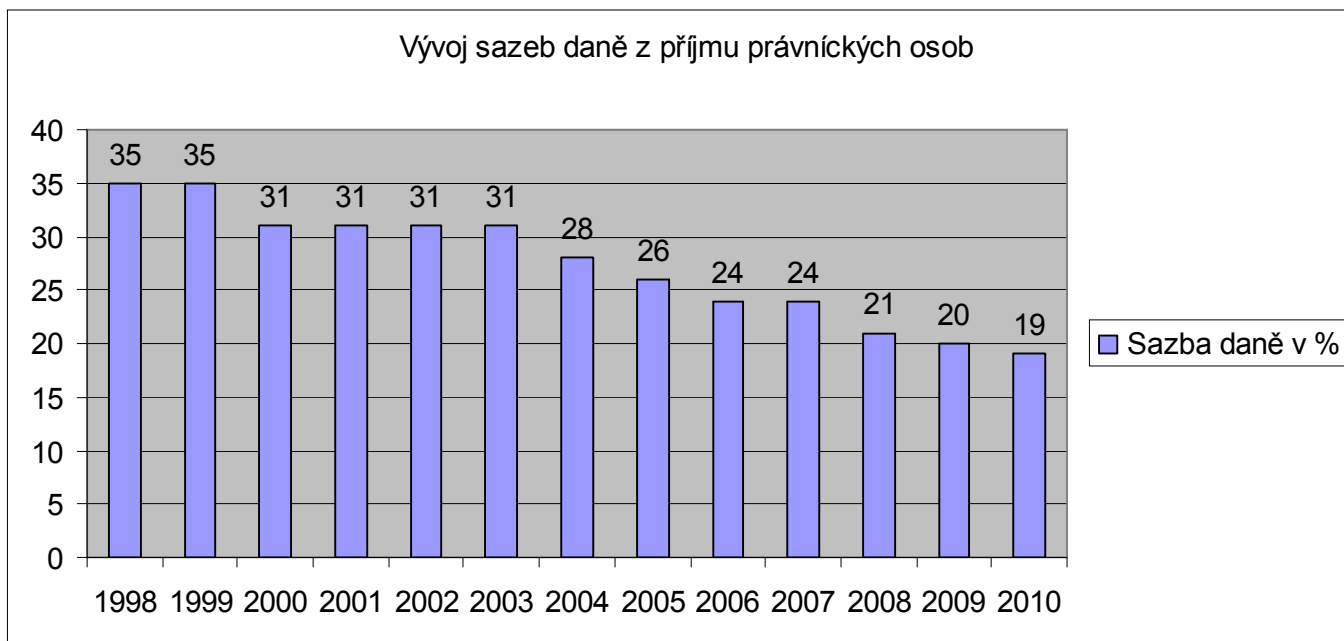
<sup>2</sup> tím se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen.

Zdaňovací období je většinou kalendářní nebo hospodářský rok. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, který se pak zvyšuje o částky neoprávněně zkracující příjmy a částky, které nelze do výdajů zahrnout, a snižují se o částky, o které byly nesprávně zvýšené příjmy, a o částky nezahrnuté do výdajů, které je však možno do výdajů zahrnout. Vypočtený základ daně můžeme snížit o položky snižující základ daně podle §20 např. daňovou ztrátu, výdaje na výzkum a vývoj, hodnotu daru. Takto vypočtený základ daně zaokrouhlíme na tisíce Kč dolů a vynásobíme sazbou daně 20% nebo zvláštní sazbou daně, pokud jsou splněny podmínky z §21, např. penzijní fondy nebo instituce penzijního pojištění mají sazbu daně 5%.

Daň je možné snížit o slevy na daní. Můžeme si odečíst 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Daňové přiznání se podává do konce 3 měsíce po ukončení zdaňovacího období, to může být kalendářní nebo hospodářský rok. Právnícké osoby, které podléhají auditu nebo předkládají-li daňové přiznání daňovému poradci, musí podat daňové přiznání nejpozději do konce 6 měsíce od ukončení zdaňovacího období.

Graf č. 2.3 „Vývoj sazeb daně z příjmu právnických osob“



Zdroj: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)

### **2.1.3. Daň z nemovitosti**

Daň z nemovitosti upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů. Daň z nemovitosti můžeme rozdělit na dvě dílčí daně a to na daň z pozemku a daň ze staveb. Obě tyto daně mají různé způsoby zdanění. Daňové přiznání se musí podat do 31. ledna zdaňovacího období.

#### **2.1.3.1. Daň z pozemku**

Daň z pozemku platí většinou vlastník pozemku, u pronajatého pozemku je nájemce poplatník, jestliže jde o pozemky evidované v katastru nemovitosti zjednodušeným způsobem nebo je-li pozemek spravován Pozemkovým fondem České republiky nebo Správou státních hmotných rezerv nebo je převedený na základě rozhodnutí o privatizaci. Daň může taky platit uživatel, není-li znám majitel pozemku. Má-li povinnosti platit daň z pozemku více poplatníků, platí ji společně a nerozdílně.

Předmětem daně jsou všechny pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí. Předmětem daně z pozemku nejsou lesní pozemky, na kterých se nalézají ochranné lesy a lesy zvláštního určení, vodní plochy s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu chovu ryb, pozemky určené pro obranu státu atd. Od daně jsou osvobozeny např. pozemky, na nichž jsou hřbitovy, pozemky určené pro veřejnou dopravu, pozemky remízků, hájů, větrolamů, mezí atd.

Základ daně je buď hodnota v korunách (Kč) nebo v měrných jednotkách (m<sup>2</sup>) v závislosti na typu pozemku. Hodnotové vyjádření se používá např. u hospodářských lesů, rybníků s intenzivním chovem. V měrných jednotkách se uvádí orné půdy, chmelnice, vinice, ovocné sady atd. Sazba daně je vyjádřena v procentech např. u zahrad, orné půdy, chmelnic, vinic je sazba daně 0,75% a nebo v korunách, např. u zastavěných ploch a nádvoří je daň 0,10 Kč. Základní sazba daně se u stavebních pozemku násobí koeficientem podle počtu obyvatel, obec může vyhláškou koeficient zvýšit o jednu kategorii nebo snížit o jednu až tři kategorie.

#### **2.1.3.2. Daň ze stavby**

Poplatníkem daně ze stavby je většinou vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru. Jde-li o stavbu, byt nebo nebytový prostor ve vlastnictví státu je poplatníkem daně organizační složka státu nebo právnická osoba, podle zvláštního právního předpisu.

Předmětem daně jsou stavby na území České republiky, pro které byl vydán kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí, stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu atd. Předmětem daně nejsou např. stavby sloužící veřejné dopravě, stavby přehrad, jimiž se upravuje vodní tok, stavby vodovodních řádů atd. Osvobozeny od daně jsou stavby ve vlastnictví státu, obce, církve, stavby sloužící školám, hromadné dopravě atd. Základ daně ze stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m<sup>2</sup>, pro samostatné nebytové prostory a byty to je výměra podlahové plochy v m<sup>2</sup> násobená koeficientem 1,20. Sazbu daně najdeme v §11 a můžeme ji upravovat podle počtu nadzemních podlaží. Dále se může upravovat o koeficient podle počtu obyvatel nebo i jiné koeficienty např. stavby sloužící pro rekreaci se násobí koeficientem 2,0 atd.

#### **2.1.4. Daň silniční**

Daň silniční upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníkem daně silniční je fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice nebo uživatel je-li provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena. Poplatníkem daně silniční může být zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci nebo také osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba.

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti. Bez ohledu na to,

zda jsou používána k podnikání, podléhají dani vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tun, určena k přepravě nákladů. Předmětem daně nejsou speciální pásové automobily a vozidla, kterým byla přidělená zvláštní registrační značka. Osvobozena od daně jsou např. vozidla s méně než čtyřmi koly zapsaná v technickém průkazu jako vozidlo kategorie L, vozidla zabezpečující linkovou přepravu, vozidla diplomatických misí, vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladu s povolenou hmotností méně než 12 tun, která má elektrický pohon nebo hybridní pohon atd.

Základem daně je :

- u osobních automobilů zdvihový objem motoru v  $\text{cm}^3$  s výjimkou automobilů na elektrický pohon;
- u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav;
- u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Sazby daně najdeme v §6 a můžeme si je snížit např. o 25% u vozidel určených pro činnost v rostlinné výrobě, o 48 % v prvních 36 kalendářních měsících od data jejich první registrace, v dalších 36 měsících si můžeme snížit sazbu o 40% a o 25% po dobu následujících 36 měsíců. Sazba daně se zvyšuje o 25%, jestliže bylo vozidlo registrované v České republice nebo v zahraničí po roce 1989. O 100% si můžeme snížit sazbu daně u nákladních vozidel, včetně tahačů s hmotností nad 3,5 tuny do 12 tun, nejsou-li používána k podnikatelské činnosti atd. Sleva na dani se týká i kombinované dopravy<sup>3</sup> a nárok na slevu se prokazuje přepravními doklady.

Poplatník platí zálohy na daň, které se vypočítají jako 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, v němž trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost. Daňové přiznání se podává do 31. ledna roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

---

<sup>3</sup> je to doprava zboží při které se využije železniční nebo vnitrozemská vodní doprava

### 2.1.5. Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti

Všechny tyto daně upravuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníkem **daně dědické** je dědic, který nabytí dědictví nebo jeho část ze závěti nebo ze zákona. Předmětem daně je nabytí majetku děděním. Základem daně je cena nabytého majetku snížena o prokázané dluhy zůstavitele, o cenu majetku osvobozeného, přiměřené náklady spojené s pohřbem, odměny a výdaje notáře.

Poplatníkem **daně darovací** je nabyvatel. Předmětem daně je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu. Základ daně je cena majetku snižena o prokázané dluhy a jiné povinnosti, které se váží k předmětu daně, o cenu majetku osvobozeného a clo.

Poplatníkem **daně z převodu nemovitosti** je ve většině případu převodce<sup>4</sup>, může být i nabyvatel, jde-li o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci. Poplatníkem může být převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitosti. Předmětem daně je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti. Základem daně je cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu. Sazba daně je 3 % ze základu daně.

Pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitosti jsou osoby zařazeny do tří skupin. Do první skupiny patří příbuzní v řadě přímé a manželé, do druhé skupiny patří příbuzní v řadě pobočné<sup>5</sup> a manželé dětí, a do třetí skupiny patří ostatní fyzické osoby. U daně dědické a darovací platí daň jenom osoby zařazené do třetí skupiny. První a druhá skupina je osvobozena. U daně darovací a dědické je subjekt povinen uvést pouze údaje rozhodné pro vyměření daně. Vyměření a splatnost daně je u dani dědické a darovací 30 dnů od doručení platebního výměru. Daň z převodu z nemovitosti je splatná v termínu podání daňového přiznání. Daňové přiznání se podává u dani darovací a dani

---

<sup>4</sup> prodávající

<sup>5</sup> sourozenci, synovci, neteře strýcové, tety



dědické do 30 dnů ode dne, v němž nabylo právní moci rozhodnutí, došlo k bezúplatnému nabytí, byla daňovému subjektu doručena smlouva o bezúplatném převodu. atd. U daní z převodu nemovitosti to je nejpozději do třetího měsíce, následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitosti, nabyta účinnosti smlouva o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti. Vypočtená daň u daně darovací a dědické se dělí koeficientem 0,5.

## **2.2. Nepřímé daně**

Nepřímé daně se vybírají v cenách nakupovaného zboží nebo poskytovaných služeb z domova i ze zahraničí. Nazýváme je nepřímými, protože je platí poplatník tedy kupující, který si mnohdy ani neuvedomuje, že nějakou daň platí. Daňové přiznání podává plátce daně, jde většinou o výrobce, obchodníky, prodejce, poskytovatele služeb atd.

### **2.2.1. Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty řeší zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Plátce daně je osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Plátcem daně se musí stát povinně subjekt, jehož obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhl částku 1 mil. Kč nebo učiní-li tak dobrovolně. Registrovat k dani se musí do 15 dnů po skončení termínu, v němž překročil stanovený limit, a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž překročil obrat.

Předmětem daně je:

- dodání zboží, převod nemovitostí nebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani;
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani;
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie;
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

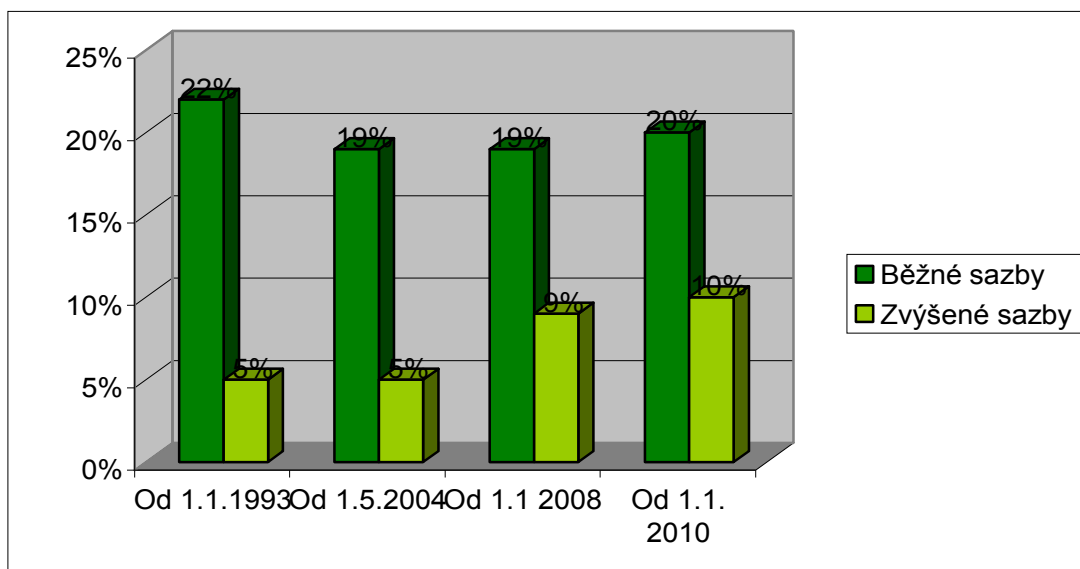
Předmětem daně však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně:

- jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně;
- pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání a není plátcem a celková hodnota nepřekročila v daném roce částku 326 000 Kč.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předchozí rok nedosáhl 10 mil. Kč, nebo kalendářní měsíc, pokud obrat plátce za předchozí kalendářní rok dosáhl 10 mil Kč. Sazby daně máme dvě, základní sazbu 19% a sníženou 9%, která se vztahuje na potraviny, léky používané ve zdravotnictví, dětské pleny, tištěné knihy a na poskytování některých služeb, jako je pozemní, vodní a letecká osobní doprava, zdravotní služby, některé kulturní činnosti apod.

Daň se vypočítá jako rozdíl mezi **daní na vstupu**, tzn. to, co sám zaplatil v cenách vstupu pro svojí produkci, zjištěných podle daňových dokladů a **daní na výstupu**, která se počítá z celkového výstupu. Správcem daně je finanční úřad, dani podléhá i dovoz zboží, v tomto případě je správcem daně celní úřad. Daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, daň je splatná v termínu podání daňového přiznání.

Graf č. 2.4 „Vývoj sazeb DPH“



(Vlastní zpracování)

### 2.2.2. Spotřební daň

Spotřební daň je nepřímou daní, kterou zavádí stát za účelem regulovat ceny určitých komodit, aby zvýšil příjmy do státního rozpočtu nebo omezil používání komodit škodících zdraví.

Spotřebními daněmi jsou:

- daň z minerálních olejů;
- daň z lihu;
- daň z piva;
- daň z vína a meziproductů;
- daň z tabákových výrobků.

Plátcem daně je většinou právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu<sup>6</sup>, oprávněným příjemcem, daňovým zástupcem nebo výrobcem, již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením

<sup>6</sup> Podnik na výrobu vybraných produktů, sklad vybraných výrobků.

vybraných výrobků do volného oběhu. Daň se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně stanovenou pro příslušný výrobek. Zdaňovací období je většinou kalendářní měsíc. Daňové přiznání musí plátcí podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a daň je splatná do 40 dnů po podání daňového přiznání. Dříve správu daně vykonávali finanční úřady, dnes je to celní úřad.

### **2.2.3. Ekologická daň**

Ekologická daň je v naší zemi obsažena pod zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizacích veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. A dělí se na :

- Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů;
- Daň z pevných paliv;
- Daň z elektřiny.

## **2.3. Změny do března roku 2010**

### **Daň z příjmu FO**

U daní z příjmu FO nedošlo k mnoha změnám, nejdůležitější dle mého názoru je snížení paušálních výdajů, došlo také ke změně počátku dne lhůty pro účely osvobození příjmu z prodeje pozemku, nově to je již od nabytí nerozděleného pozemku, ne ode dne zápisu v katastru nemovitostí. Díky protikrizovému opatření jsou výhodnější podmínky pro finanční leasing hmotného majetku, zkrátila se doba pro daňovou uznatelnost. Změnilo se daňové zvýhodnění na dítě z 10 680 Kč na 11 604 Kč.

### **Daň z příjmu PO**

Nejdůležitější změna, kterou zaznamenal asi každý z nás, je změna sazby daně z 20 % na 19 %. Další důležitou změnou bylo zavedení mimořádných odpisů jako protikrizový balíček. Nově jsou osvobozeny příjmy z příchozích dividend a jiných podílů ze zdrojů v zahraničí, dle podmínek zákona z příjmů. Novinka je také u daňových nerezidentů, pokud má ČR smlouvu o zamezení dvojího zdanění

s danou zemí např.: Pokud daňový nerezident má příjmy z úroků na našem území a v jeho zemi tato daň podléhá nulové sazbě, je také od daně v ČR osvobozený, ale daná země musí mít s naší smlouvou o zamezení dvojího zdanění.

## **Majetkové daně**

U majetkových daní jsem vybrala jenom ty nejdůležitější změny. **U daně z nemovitosti** to je konec osvobození novostaveb, zateplených staveb a zvýšení sazeb daně. **U daně dědické, darovací a z převodu nemovitosti** došlo k snížení administrativní náročností. **U daně silniční** nebyly přijaty žádné změny.

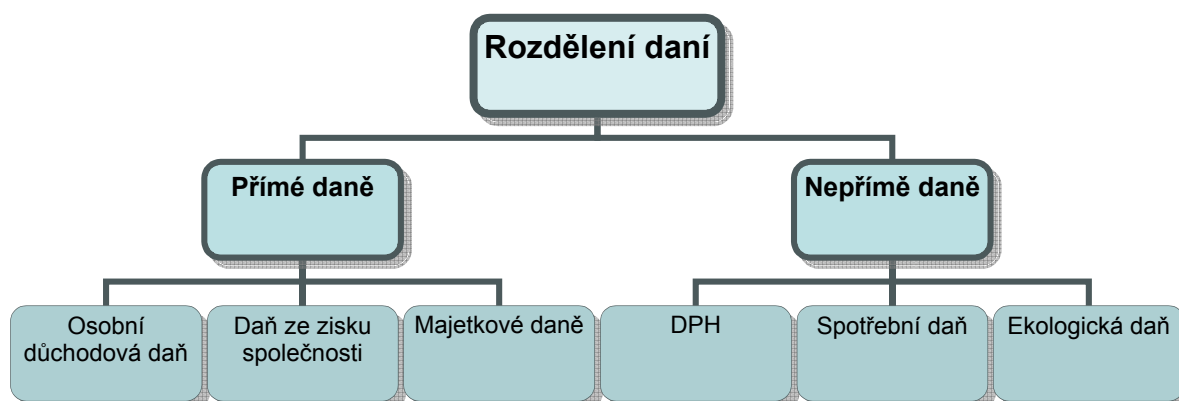
## **Daň z přidané hodnoty**

U daně z přidané hodnoty došlo k mnoha změnám, uvedu zde pouze ty nejdůležitější, dle mého názoru. Určitě na prvním místě bude změna sazeb DPH z 19 % na 20 % a z 9 % na 10 %. Změny nastaly také v místě plnění při poskytování služeb, a to především u osob povinných k dani, nově bude důležité sledovat sídlo, místo podnikání nebo provozovnu osoby, které poskytujeme službu. Rozšířila se povinnost pro podání souhrnného hlášení. Dochází také ke změnám vymezení některých základních pojmů, např. definice dopravního prostředku a další.

## **Spotřební daně**

Zde se nám zvýšily sazby daně. A od dubna roku 2010 možná přejdeme na systém EMCS, je to elektronická kontrola dopravy výrobků podléhajících spotřebním daním, ale to ještě není schváleno.

### 3. Daňová soustava Evropské unie



(Vlastní zpracování)

#### 3.1. Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je v Evropských zemích velmi různorodá a silně odráží národní tradice jednotlivých členských zemí. Liší se především v přístupu jednotlivých zemí k možnostem zohledňování sociálních podmínek poplatníků, např. v počtu vyživovaných dětí, rodinné situaci, invalidity nebo věku. Některé země využívají odpočty od základu daně, jiné slevy na dani. Některé mají daňové pásmo pro aplikaci nulové sazby daně. Rozdíl je také přímo v sazbách daně nebo vymezení zdaňovacího období.

Z historického hlediska je osobní důchodová daň poměrně mladá. Poprvé byla zavedena v roce 1799 ve Velké Británii k financování válek proti Napoleonovi. Po vítězství nad Napoleonem byla dočasně zrušena. V ostatních zemích se objevila až koncem 19. st. V Rakousku-Uhersku tedy i v České republice byla osobní důchodová daň zavedena roku 1849. V dnešní době se daň neplatí jenom v tzv. „Daňových oázách“ např. Island, Oman, Saudská Arábie atd.

Struktura vzniku daně:

- sečtou se všechny zdanitelné důchody (příjmy) a vznikne u nás tzv. základ daně;
- od této částky se odečtou úlevy ve formě odčitatelných položek a vznikne upravený základ daně;
- upravený základ daně se zdaní podle předpisu;
- vypočtená daň se může ještě snížit o úlevy ve formě slevy na dani, a výsledkem je daň, která se musí odvést.

Hlavní výnosy důchodové daně jsou :

- důchody pracovní (tvoří asi  $\frac{3}{4}$  všech zdanitelných příjmů);
- důchody z podnikání;
- nájemné;
- veřejná penze;
- kapitálové výnosy realizované<sup>7</sup>.

### **3.2. Daň ze zisku společnosti**

Daň ze zisku společnosti je jednou z nejvíce diskutabilních daní. Existují názory, že daň nemá opodstatnění, protože zisky společnosti se koneckonců stanou osobními důchody fyzických osob. Někteří ekonomové a politici dokonce zastávají názor na zrušení této daně. Přesto v dnešní době tato daň existuje ve všech vyspělých zemích.

První zavedení výnosové daně umožnilo až zavedení řádného účetnictví, které se rozvíjelo v souvislosti z manufakturní a tovární výrobou. První daň z důchodu společnosti byla zavedena v Prusku, a to v roce 1991. V našich zemích byla zavedena až v roce 1898, v souvislosti s Böhm-Bawerkovou reformou, a nazývala se daň z podniků veřejně účtujících.

---

<sup>7</sup>KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.

Hlavními nedostatky daně ze zisku společnosti jsou:

- nemají zvláštní zdaňovací kapacitu, stačilo by zdanit osobní důchod;
- je obtížné definovat zdanitelný zisk;
- společnosti přesouvají zisk na druhé osoby, např. na zaměstnance nebo do cen;
- vzniká problém dvojího zdanění.

Daňový základ se u daně ze zisku korporací vypočítá upravením účetního zisku. V některých zemích se upravuje tak výrazně, že účetní a daňový zisk se může naprosto lišit. Výsledkem je, že je velmi obtížné srovnávat daňové zatížení v různých zemích. Největší rozdíly jsou v daňově uznatelných nákladech, v odpisech a v daňových sazbách (tabulka č. 3.1).

Tabulka č. 3.1 „Přízpůsobená sazba daně z korporačních příjmů v roce 2009  
v zemích EU“

Malta	35%	Rakousko	25%
Francie	34,4%	<b>Ø EU-27</b>	<b>23,5%</b>
Belgie	34%	Maďarsko	21,3%
Itálie	31%	Estonsko	21%
Španělsko	30%	Slovinsko	21%
Německo	29,8%	<b>ČR</b>	<b>20%</b>
Lucembursko	28,6%	Litva	20%
Velká Británie	28%	Polsko	19%
Portugalsko	27%	Slovensko	19%
Švédsko	26%	Rumunsko	16%
Finsko	26%	Lotyšsko	15%
Nizozemsko	26%	Irsko	13%
Dánsko	25%	Bulharsko	10%
Řecko	25%	Kypr	10%

Zdroj:

[http://www.csas.cz/banka/content/inet/internet/cs/Dane\\_Evropskaspolecnost.pdf](http://www.csas.cz/banka/content/inet/internet/cs/Dane_Evropskaspolecnost.pdf)



### 3.3. Daň z přidané hodnoty

V roce 1967 zavedla Francie jako první země daň z přidané hodnoty, a od té doby byla zavedena tato daň ve více než 100 zemích světa (tabulka č. 3.2). Na konci 60. let zavedli daň z přidané hodnoty státy Belgie, Německo, Itálie, Lucembursko a Nizozemí, byly to země tzv. římského paktu a chtěli nahradit vícefázovou daň z obrátu, se kterou měli špatné zkušenosti. V této době se objevily u severovýchodních zemí problémy s rostoucími deficity státního rozpočtu a od daně z přidané hodnoty si slibovali zvýšení výnosů. V roce 1972-1973 přijalo daň Irsko, Velká Británie a Rakousko. V 80. letech byla tzv. druhá vlna zavádění daně z přidané hodnoty, zavedlo ji Řecko, Portugalsko a Španělsko (souviselo to s podmínkou vstupu do EU), dále také Kanada, Japonsko, Nový Zéland a Turecko.

Tabulka č. 3.2 „Přechod zemí na systém daně z přidané hodnoty“

Rok	Stát	Poznámka
1967	Francie	Přizpůsobení ustanovení první a druhé směrnici
1968	Německo	
1969	Nizozemsko	
1970	Lucembursko	
1971	Belgie	
1972	Irsko	Ještě před vstupem do EU
1973	Itálie, VB	
1986	Španělsko	
1986	Portugalsko	
1987	Řecko	
1995	Rakousko	Systém DPH již existoval, musel být uveden do souladu se šestou směrnicí
	Švédsko, Finsko	
2004	ČR, SR, PL, SL, Maďarsko	Systém DPH již existoval, musel být uveden do souladu se šestou směrnicí
2008	Rumunsko	Systém DPH již existoval, musel být uveden do souladu se šestou směrnicí
	Bulharsko	

Zdroj: Nerudová. D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie, s. 38

Málokterá země má pouze jednu sazbu daně z přidané hodnoty. Je to z čistě praktických důvodů, např. nižší sazbu daně mají ty služby, které snadněji unikají placení daně. Nižší sazbu budou poskytovatelé služeb víc tolerovat a odvedou ji. Dalším důležitým důvodem je uvalit nižší daň na základní potřeby a naopak v některých zemích je speciální vyšší sazba na luxusní statky. V zemích EU je daná podmínka minimální výše standardní sazby 15% a rozdíly v zemích dosahují maximálně deseti procentních bodů. Minimální hodnota snížené sazby je 5%, tato sazba v řadě zemí splněná není a v mnoha zemích dokonce existuje větší počet snížených sazeb.

### **3.4. Spotřební daň**

Je to jedna z nejstarších daní vůbec. Vyvíjela se v průběhu tisíciletí a staletí. Dnes se jedná o několik druhů výrobků a služeb, které jsou zdaňovány velmi vysokými sazbami.

Základní důvody pro zdanění vybraných druhů zboží a služeb spotřební daní:

- odrazení lidí od škodlivé spotřeby;
- příliv peněz do státní pokladny.

Nevýhody spotřební daně:

- distorzní působení selektivní daně, jež vede k neefektivní alokaci zdrojů;
- regresivní dopad daně, relativně větší daňové břemeno u poplatníků s nižšími důchody.<sup>8</sup>

### **3.5. Majetkové daně**

Majetkové daně v zemích Evropské unie vycházejí především z tradic jednotlivých členských zemí a nepodléhají žádným harmonizačním opatřením. Předmětem daně je majetek v movité nebo nemovité podobě, jedná se tedy

---

<sup>8</sup>KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.

o kapitálové daně. V dnešní době se majetkové daně nemohou rovnat daním přímým ze zisku a z důchodu a tvoří pouze doplňkovou složku příjmů veřejného rozpočtu.

Rozlišujeme více skupin majetkových daní, např. **daně placené pravidelně**, zde patří daně z čistého bohatství a daně z nemovitosti. **Daně placené nepravidelně**, zde patří daně dědické a daně darovací a nakonec také **daně z úplatných převodů**, do kterých patří daně z převodu nemovitosti.

Daň z nemovitosti má v jednotlivých členských zemích důležité postavení. Je to jediná obecní daň na úrovni místních rozpočtů. Proto je i přes malý daňový výnos efektivní. U daně dědické a darovací většina států EU přihlíží k nějakému způsobu osvobození, Velká Británie a Irsko používají k bezúplatným převodům např. časové lhůty. Úplatný převod nemovitosti se v členských zemích vyskytuje v různých formách, např. daně z převodu nemovitosti, daně z registrace převodu nemovitosti nebo tzv. kolkovného. Rozdíl mezi ČR a EU je většinou ve vymezení osoby poplatníka daně z převodu nemovitosti.

Výhody majetkových daní:

- zohledňují dodatečnou platební kapacitu (zvýšení horizontální i vertikální spravedlnosti);
- uplatnění principu prospěchu.

Nevýhody majetkových daní:

- nerovnost ve zdanění movitého a nemovitého majetku;
- dvojí zdanění stejného objektu.

### 3.6. Ekologická daň

Ekologická daň je chápána jako takový poplatek, při jehož zavedení nebo zvýšení se očekává zlepšení životního prostředí, protože pro výrobce a spotřebitele už nebudou znečišťující výrobky tak levnou záležitostí

Ekologickou daň můžeme dělit:

#### *1. Podle druhu*

- pigouviánské daně (snižuje množství vyrobených a spotřebovaných škodlivých výrobků a stimuluje zavádění technologií, které omezují výrobu škodlivých emisí);
- nepřímé ekologické daně (tyto daně jsou rovněž uvaleny za účelem zlepšení životního prostředí);
- daně s neplánovaným ekologickým dopadem (tyto daně nebyly zavedeny, aby zlepšily životní prostředí, ale mají tento vliv).

#### *2. Podle předmětu zdanění*

- daně z motorových paliv;
- daně z automobilů;
- daně z energetických surovin;
- poplatky za těžbu nerostných surovin.

#### *3. Podle techniky zdanění*

- emisní daně a poplatky (daň je uvalena na znečišťující emise)
- výrobové daně;
- uživatelské poplatky (krytí nákladu určitých služeb, např. čištění odpadních vod);
- administrativní poplatky (placení za povolení atd.);
- odčitatelné daňové položky (např. zrychlení odpisování, sleva atd.).

#### *4. Podle cílů*

- účelové ekologické daně (zvýšení daňových výnosů);
- stimulační daně (cílem je ovlivňovat chování lidí);
- doplňkové ekologické daně.

### **3.7. Srovnání daňové soustavy ČR a Evropské unie**

Daňová soustava České republiky je podle mého názoru velmi podobná daňové soustavě Evropské unie, jak ve skladbě, tak i v sazbách. Ale nebylo tomu tak vždycky. Česká republika po vstupu do Evropské unie, musela projít velkými změnami, ať už šlo o změny v nepřímých daních nebo reformy v oblasti přímých daní. Vždyť v roce 2003 jsme měli jednu z nejvyšších sazeb daně z příjmu právnických osob, a to 31%, která se v roce 2004 snížila na 28% a snižovala se až na dnešní sazbu 19%. U daně z příjmu FO jsme v roce 2005-2006 místo sociálního odpočtu zavedli slevy na daních, vznikl daňový bonus, a v roce 2007 jsme naposledy zdaňovali progresivními sazbami daně. Nyní máme rovnou daň ve výši 15% což je takový evropský průměr. V dnešní době se zvažuje znovuzavedení progresivní daně, ale podle průzkumů s tím lidé nesouhlasí.

V oblasti nepřímých daní byl důležitý rok 2008, kdy vznikla nová směrnice č. 2006/112, pro kodifikaci<sup>9</sup> pravidel pro společný systém DPH, která ovlivnila obchod v rámci EU, a stanovovala rozpětí sazeb. U spotřebních daní přicházejí směrnice, které mají zajistit lepší vymahatelnost daní a zabránit tak daňovým únikům, vznikají počítačově monitorované systémy, které mají ulehčit kontrolovatelnost této daně.

Podle směrnice z roku 2005 musela česká republika zavést do konce roku 2008 daň z elektřiny, pohonných hmot a tuhých paliv. Proto od 1.1. 2008 máme ekologickou daň, která je poměrně mladou daní v Evropské unii. První ekologické daně byly zaváděny koncem 90.let, a to v severských zemích.

---

<sup>9</sup> Kodifikace- uzákonění

## 4. Charakteristika daňových systémů ve vybraných zemích Evropské unie

### 4.1. Daňová harmonizace

Daňová harmonizace znamená sbližování daňových soustav států, na základě společných pravidel.

Harmonizace má tři základní fáze:

- výběr daně, kterou je nutno harmonizovat;
- harmonizace daňového základu (metodiky, konstrukce);
- harmonizace daňové sazby.<sup>10</sup>

Daňovou harmonizaci lze chápat také jako prostředek k dosažení určitého cíle. Daňovou harmonizaci jako prostředek můžeme dělit na pozitivní harmonizaci, tzn. sbližování daňových systémů prostřednictvím směrnic, nařízení a jiných legislativních nástrojů a negativní harmonizaci, ta je výsledkem činnosti soudního dvora (nevytváří stejná pravidla pro všechny, v tom je její nevýhoda). Harmonizaci lze dále dělit na přímou a nepřímou. Přímá harmonizace se snaží harmonizovat daňovou soustavu prostřednictvím daňových směrnic a nepřímá se snaží o harmonizaci prostřednictvím jiných oblastí práva, např. obchodního.

Vlastní realizace procesu harmonizace může probíhat v několika fázích:

- **přizpůsobení**, znamená dosažení společného cíle v EU. (V ČR tento proces probíhá od 1.1. 1993);
- **částečné přizpůsobení** se používá tam, kde by úplné přizpůsobení mělo negativní vliv v důsledku např. rozdílné životní úrovně;

---

<sup>10</sup> NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systému zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

- **unifikace** je charakterizována stejným rozdělením daní v zemích EU, a stejnými sazbami;
- **standardizace** je charakterizována stejným rozdělením daní, ale různými sazbami. [3]

S pojmem daňová harmonizace úzce souvisí také pojmy **daňová aproximace** a **daňová koordinace**. Daňová koordinace znamená první stupeň mezinárodního sbližování daňových systémů. Úkolem daňové koordinace je také zajistit vzájemnou výměnu informací rezidentů jednotlivých států. Daňová koordinace zahrnuje mnohem širší oblasti v přizpůsobování než daňová harmonizace.<sup>11</sup> Lze o ní říci, že zahrnuje jakékoliv přizpůsobení daňového systému jednoho státu druhému státu. A na rozdíl od daňové harmonizace nevede k jednotnosti daňových systémů.

Daňovou koordinaci dělíme na:

- **smluvní**, je to smluvní dohoda států, při které se zavazují chovat určitým způsobem;
- **spontánní** je jednostranná a nezahrnuje vyjednávání s jinými státy. Vzniká většinou díky daňové soutěži.

Daňová aproximace znamená směr daňové spolupráce, kterým nemusí být vždy cíl sladění daňových soustav, ale jde pouze o přiblížení se k sobě navzájem.<sup>12</sup>

Výhody harmonizace daní:

- zjednodušení a sjednocení daní přispěje k efektivní správě daní a její účinnější kontrole;
- sjednocení daní přináší vyšší transparentnost daní a spolu s účinnější kontrolou brání vyhýbání se daňové povinnosti;

---

<sup>11</sup>NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systému zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

<sup>12</sup>KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.

- zjednodušení administrativy.

Nevýhody harmonizace daní:

- harmonizace vede k vyšším daňovým sazbám (bez konkurence vláda stanoví vyšší daňové sazby);
- harmonizace způsobuje pomalejší růst ekonomiky (vyšší daňové sazby snižují růst ekonomiky);
- harmonizace nezabraňuje nadměrné expanzi ve veřejném sektoru;
- harmonizace zasahuje do suverenity členských států;
- harmonizace může ohrozit příjmové stránky rozpočtů zemí;
- harmonizace představuje ztrátu fiskální autonomie členských zemí.<sup>13</sup>

## 4.2. Vývoj harmonizačního procesu

O harmonizaci se začalo poprvé mluvit v 60. letech minulého století, z počátku se mluvilo o celkové harmonizaci, ale díky částečnému selhání implementace harmonizačních opatření, od celkové harmonizace evropská komise upustila.

Harmonizační snahy se objevují ve smlouvě o Evropských společenstvích z roku 1957, článek 93. Tento článek se týká harmonizace nepřímých daní, protože právě nepřímé daně mají největší vliv na jednotný trh. Harmonizace přímých daní není obsažena v žádné smlouvě, ale nepřímo se o ní píše v článku 94. Negativní harmonizací se zabývá článek 12, který nám říká, že je zakázána jakákoliv diskriminace na základě státní příslušnosti.

Důležitým prvkem harmonizace jsou také tzv. fundamentální<sup>14</sup> svobody Evropských společenství. Patří zde:

- volný pohyb zboží;
- volný pohyb pracovních sil;

---

<sup>13</sup> NERUDOVA, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

<sup>14</sup> fundamentální- základní



- právo usazování;
- volný pohyb kapitálu.

V současnosti sleduje daňová politika Evropské unie tyto cíle:

- stabilitu daňové kapacity členských zemí;
- bezproblémové fungování jednotného trhu;
- podporu růstu zaměstnanosti.<sup>15</sup>

### 4.3. Harmonizace nepřímých daní

Harmonizaci nepřímých daní můžeme rozdělit na harmonizaci daně z přidané hodnoty a na harmonizaci akcízů.

#### Harmonizace daně z přidané hodnoty

Harmonizace daně z přidané hodnoty měla proběhnout ve třech fázích:

- v první fázi měl být nahrazen víceetapový kumulativní systém systémem nekumulativním (Francie jako jediná uplatňovala systém daně z přidané hodnoty, zbytek států uplatňovalo kumulativní systém zdanění, který deformoval tržní prostředí, díky tomu, že daňové zatížení rostlo přímo úměrně s délkou výrobního nebo distribučního procesu);
- v druhé fázi měl být nekumulativní systém daně nahrazen systémem daně z přidané hodnoty;
- poslední fáze znamenala zrušení intrakomunitárních daňových hranic.

Všechny tyto tři fáze probíhaly za jediným účelem a tím byl vznik **jednotného trhu**.

Harmonizace daně z přidané hodnoty mohla probíhat jenom díky směrnicím Evropské unie, které jsou platné pro všechny členské státy.

---

<sup>15</sup>NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

Nejdůležitější směrnice o harmonizaci DPH jsou:

- první směrnice č. 67/227/ EEC z roku 1967, která zavazovala členské státy, aby do 1. ledna 1970 nahradily stávající systém daně z obrátu daní z přidané hodnoty;
- druhá směrnice č. 67/228/EEC, tato směrnice definovala předmět daně, místo plnění, plátce daně;
- třetí směrnice č. 69/463/EEC, čtvrtá směrnice č. 71/401/EEC a pátá č. 72/250/EEC prodlužovaly čas pro přijetí daně z přidané hodnoty;
- šestá směrnice č. 77/388/EEC, stanovuje pravidla pro určování základu daně, teritoriální dosah, subjekty, a sazby daně.

S harmonizací DPH úzce souvisí také harmonizace daňových sazeb. Proces harmonizace daňových sazeb byl velmi složitý, protože harmonizace sazeb je u členských zemí chápána jako zásah do suverenity státu. Daňové sazby mohou být nástrojem fiskální politiky států a jejich harmonizace nenechává prostor pro ovlivňování poptávky a nabídky, a také harmonizace sazeb může ovlivnit příjmovou stránku státního rozpočtu. Kvůli těmto důvodům se upustilo od harmonizace sazeb a začalo se mluvit pouze o daňové aproximaci.

### **Harmonizace akcízů**

Harmonizace akcízů neboli spotřebních daní je také velmi důležitý krok k jednotnému trhu, především sladování jednotlivých sazeb, aby nedocházelo k zvýhodňování domácích výrobců s nižšími nebo nulovými sazbami. Harmonizace akcízů je založena na třech skupinách směrnic:

- směrnice č. 92/12/EEC, která všeobecně upravuje výrobu, držení a přepravu produktů, které podléhají spotřební dani;
- tzv. strukturální směrnice, která se zabývá strukturou akcízů;
- horizontální směrnice č. 92/12/EEC, která se zabývá minerálními oleji, alkoholem, alkoholickými výrobky, tabákem, a další.

#### **4.4. Harmonizace přímých daní**

Nejdříve se zdála harmonizace přímých daní jednodušším úkolem než harmonizace daní nepřímých, protože všechny členské země uplatňovaly daň z osobních příjmů a daň z korporací (s výjimkou Itálie), ale výsledkem několika komisí, zabývajících se otázkou harmonizace přímých daní bylo zjištění, že přímé zdanění mají sice členské země podobné, ale uvnitř skrývají velké odlišnosti např. ve formě zdanění, v nezdanitelných částkách, ve zdaňovacím období, v předmětu daně a mnoha dalších. Z tohoto důvodu začala být hlavním úkolem harmonizace takových přímých daní, které jsou důležité pro fungování jednotného trhu (především to je daň z korporací, protože kapitál je vysoce mobilní faktor).

Pro harmonizaci korporačních daní byla zvolena stejná strategie jako u harmonizace daní nepřímých. Nejprve měla probíhat strukturální harmonizace a posléze harmonizace sazeb. Jenomže členské země chápaly tuto harmonizaci jako zásah do její suverenity a harmonizační opatření ve formě směrnic většinou nepodpořily.

S růstem globalizace a nadnárodních společností, začala být otázka jednotného vnitřního trhu důležitým programem jednání Evropské komise, proto v roce 1990 ustanovila tzv. Rudingův výbor, který měl za úkol odpovědět na otázky, zda odlišné systémy korporačních daní způsobují bariéry na vnitřním trhu, zda bariéry mohou být odstraněny a jaké opatření budou moci přijmout v souvislosti s odstraněním bariér. Výsledkem bylo zjištění, že korporační zdanění v jednotlivých zemích je velmi odlišné, a že tyto zjištěné rozdíly ovlivňují hospodářskou soutěž. Proto na základě výsledku Rudingova výboru v oblasti korporačních daní stanovila Evropská komise cíle odstranění předpisů členských zemí, které způsobují bariéry, zajištění transparentnosti daňových stimulů v oblasti investic, stanovení pravidel pro určení základu daně atd.

Nejdůležitější směrnice, které byly přijaty v otázce přímého zdanění jsou:

- směrnice 90/434/EHS , směrnice o fúzích (novelizace 2005/19/ES);
- směrnice 90/435/EHS, směrnice o společném zdanění mateřských a dceřiných společností (novelizace 2003/123/ES);
- směrnice 2003/48/ES, směrnice o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru;
- směrnice 2003/49/ES, směrnice o zdaňování úroků a licenčních poplatků.

V současné době různorodost korporačních daní (v jedné ekonomické zóně se setkáváme s dvaceti sedmi různými systémy korporační daní), vede k poklesu ekonomické efektivnosti a k nedostatku transparentnosti.

#### **4.5. Velká Británie**

Celým názvem Spojené království Velké Británie a Severního Irska. Hlavním městem je Londýn. Velká Británie je konstituční monarchie, která se skládá ze čtyř zemí Anglie, Skotska, Walesu a Severního Irska. Hlavou státu je královna Alžběta II. Velká Británie je členem EU (ES) od roku 1973.[4]

Měna	Libra
Počet obyvatel	60 mil
Rozloha	244 800 km <sup>2</sup>

#### **Daňový systém Velké Británie**

Když srovnáme Velkou Británii a ostatní země Evropské unie, můžeme říct, že je to země s poměrně nízkou mírou zdanění. Největší podíl na tom mají různé daňové úlevy a nízké odvody zaměstnavatelé na sociální a zdravotní pojištění. Daně ve Velké Británii vybírá především Berní úřad. Ten spravuje daň z příjmu FO a daň z příjmu PO. Daň z přidané hodnoty a spotřební daně má na starost celní úřad. Správa a výběr ostatních daní má v kompetenci ministerstvo, které má k příslušné

dani nejbliže a výnos z této daně slouží k financování jeho výdajů, např. daň z motorových vozidel spravuje ministerstvo dopravy. [5]

#### **4.5.1. Osobní důchodová daň**

Osoby, které podléhají osobní důchodové dani, jsou daňoví rezidenti, kteří zdaňují příjmy i ze zahraničí a daňoví nerezidenti, kteří zdaňují příjmy jen na území Velké Británie. Zdanitelný příjem se určí jako součet všech druhů příjmů:

- příjem ze zaměstnání;
- příjem z nemovitostí;
- příjem z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti;
- příjem z dividend;
- příjmy z investice;
- příjmy ze zahraničí.

Od součtu příjmů se odečtou daňové odpočty, např. zaplacené náklady na vzdělání, důchodové pojištění do určité částky, dary a výživné, dále se odečtou nezdánitelné části základu daně, nejznámější odpočet je na poplatníka, který činí 5435 GBP. Velká Británie uplatňuje také tzv. věkový odpočet: má-li poplatník 65 až 74 let je nezdánitelná částka základu daně 9 030 (je-li poplatníkův příjem vyšší než 21 800 GBP, snižuje se nezdánitelná částka na polovinu), osoby nad 74 si mohou základ daně snížit o 9 180. Dále si mohou poplatníci odečíst slevu na daních, která je limitována 10% ze základní částky.

Sazby daně:

Tabulka č. 4.1 „Sazby daně pro rok 2009“

Druh sazby	Příjmový interval (GBP)	Sazby (%)		
		Dividendy	Úspory	Ostatní
Nižší	Do 2 320	10	10	10
Základní	2320-36 000	10	20	20
Vyšší	Nad 36 000	32,5	40	40

Zdroj: ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské Unii* str. 314

Srážkové daně činí z úroku 20% a z licenčních poplatků 22%. Zdaňovací období je od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku a daňové přiznání se podává do 31. března.

#### **4.5.2. Daň z příjmu právnických osob**

Dani z příjmu právnických osob podléhají obchodní společnosti, vzájemné pojišťovny, družstva, stavební spořitelny, společnosti vlastněné státem, královské společnosti, veřejné společnosti a stálé provozovny nerezidentů.

Daňový základ vychází z účetnictví na základě účtovaných příjmu a výdajů, příjem osvobozený od základu daně je např. dividendový příjem. Odpisy nelze odečíst, neboť jde o kapitálový výdaj místo odpisu lze ale uplatnit nezdánitelnou část ze základu daně z kapitálových výdajů, např. 25% u strojů, 25% na know-how a patenty. Ztrátu můžeme přenášet neomezeně.

Sazby daně:

Tabulka č. 4.2 „Sazby daně pro rok 2009“

Zdanitelný zisk	Sazba v %
Do 300 000	21
300 001-1 500 000	29,75
Nad 1 500 000	28

Zdroj: ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské Unii* str. 313

Firmy těžící ropu a zemní plyn ze Severního moře mají daň ve výši 50%. Příjem z kapitálových zisků podléhá dani ve výši 18%.

Zdanitelné období vychází z účetního období, tzn. od 1. dubna do 31. března, poplatníci se mohou dohodnout se správcem daně na jiném zdaňovacím období, ale musí trvat 12 měsíců. Daňové přiznání se podává do 12 měsíců po skončení zdaňovacího období a splatné je do 9 měsíce.

#### 4.5.3. Majetkové daně

**Daň dědická** se vztahuje na majetek získaný zděděním. Od daně je osvobozen majetek do 312 000 GBP, pro majetek přesahující částku 312 000 GBP je sazba daně ve výši 40%. Od daně dědické jsou osvobozeny převody mezi manžely (do 55 000 GBP) a dary charitám a politickým stranám. **Darovací daň** se odvíjí od délky života dárce. Pokud dárce žije alespoň 7 let po darování, daň se neplatí. Pokud dárce zemře do 7 let, daň se vypočte podle tabulky progresivních sazeb. **Obecní daň**, jedná se o daň z hodnoty nemovitosti, kterou vybírají obecní úřady. Nemovitost je zařazena do daňových pásem A-H, které se liší v různých částech státu. Sníženou sazbu obecní daně platí např. invalidé nebo samostatně žijící osoby. Plátcem daně **z převodů nemovitosti** je kupující, výše daně závisí na ceně kupované nemovitosti. Od daně jsou osvobozeny převody pro charitativní organizace.

#### 4.5.4. Daň z přidané hodnoty

Velká Británie se řídí podobnou úpravou legislativy jako ostatní členské země EU, až na výjimku existence nulové daně, ta se vztahuje na dodání knih, novin, časopisu, dětského oblečení, potravin atd. Plátcem daně z přidané hodnoty je osoba registrovaná k dani (obrat vyšší než 67 000 GB). Základní sazby daně je 17.5% a snížená sazba 5%.

#### 4.6. Irsko

Hlavním městem je Dublin. Irsko uplatňuje systém parlamentní demokracie, prezident je volen na 7 let a má většinou reprezentativní činnost. Irsko vstoupilo do EU (ES) v roce 1973. [6]

Měna	Euro
Počet obyvatel	4 mil.
Rozloha	70 273 km <sup>2</sup>

#### Daňový systém Irska

Irsko patří mezi nejrychleji se rozvíjející státy EU. Daňový systém Irska je velmi jednoduchý. Přímé daně jsou dokonce nejnižší z celé Evropské unie. Irsko se tímto způsobem snaží nalákat zahraniční investory.[7]

##### 4.6.1. Daň z příjmu fyzických osob

Za rezidenta se v Irsku považuje osoba, která má na území Irska trvalé bydliště nebo se v zemi zdržuje déle než 183 dní v roce. Rezidenti podléhají neomezené daňové povinnosti. Nonrezidenti zdaňují pouze příjmy dosažených na území Irska. Příjmy se dělí do následujících kategorií:

- C zisky z plateb úroků a dividend;
- D



- příjmy z podnikání;
- příjmy z výkonu profesí;
- nezdánitelné úroky a zahraniční příjmy;
- ostatní příjmy;
- E příjmy ze zaměstnání;
- F nerozdělené zisky společnosti.<sup>16</sup>

Základní sazba daně je 20% a zvýšená sazba 41% (pokud poplatník překročil příjmové pásmo, platí zvýšenou daň). Poplatník, jehož příjmy nepřesáhly částku 5 210 eur, nemusí platit daň. Od daně lze odečíst úroky z hypotečního úvěru, peněžní dary a zdravotní výdaje. Poplatník si může také odečíst bonusy, které jsou uvedeny v příloze. Zdaňovací období je kalendářní rok, daňové přiznání se musí podat do 31. března následujícího roku po ukončení zdaňovacího období.

#### **4.6.2. Daň z příjmu právnických osob**

V Irsku platí daň z příjmu právnických osob společnosti, stavební spořitelny, bytová družstva, státem vlastněné podniky, stálé provozovny nerezidentů, veřejně prospěšné společnosti

Sazby daně:

- 12,5% zisky z obchodních činností;
- 25% zisky z neobchodních činností, zisky z těžby ropy, hornictví, atd.;
- 20% fondy životního pojištění;
- 40% zisky z kapitálů v off-shore centrech;
- 10% výrobní společnosti.<sup>17</sup>

---

<sup>16</sup> NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

<sup>17</sup> NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

Zdanitelné období je kalendářní nebo hospodářský rok, daňové přiznání se musí podat nejpozději do konce 9 měsíce po ukončení účetního období. V Irsku existuje tzv. skupinové zdanění firem. Irsko také uplatňuje pro zahraniční investory podnikající v určitém oboru, možnost zvýšit si odpis v prvním roce na 100%.

#### **4.6.3. Majetkové daně**

**Daň z nemovitosti** platí nájemce jen v případě, že je nemovitost používána k nebytovým účelům **U daně dědické a darovací** jsou jako v České republice poplatníci rozdělení do tří skupin podle příbuzenského vztahu. Daň se platí jako 20% z částky, která přesáhne určitou hodnotu.

#### **4.6.4. Daň z přidané hodnoty**

Osoba se musí registrovat k dani, jestliže její obrat překročil částku 37 500 EUR při poskytování služeb nebo částku 75 000 EUR při dodání zboží.

V Irsku máme čtyři sazby daně:

- nulovou sazbu, ta se vztahuje na dodání knih, časopisů, potravin, nápojů, hnojiv, dětské obuvi, atd.;
- super snížená sazba 4,8%, ta se aplikuje na dodání hospodářských zvířat;
- standardní sazba daně 21,5%;
- snížená sazba daně 13,5%, ta se uplatňuje na stravovací služby, hotelové a ubytovací služby atd.

Zdaňovacím obdobím jsou dva měsíce, a daňové přiznání se musí podat do 19 dne měsíce, následujícího po ukončení zdaňovacího období, daň je splatná v termínu podání daňového přiznání.

## 4.7. Malta

Malta je ostrovní stát ve Středozezemním moři, je to bývalá britská kolonie, osamostatnila se až v roce 1964. Hlavním městem je Valletta. Od 1. května 2004 je členem Evropské unie. Malta je parlamentní republikou. [8]

Měna	Euro
Počet obyvatel	398 500
Rozloha	316 km <sup>2</sup>

### 4.7.1. Daň z příjmu fyzických osob

Malta má tři druhy poplatníků, daňové rezidenty, ti zdaňují celosvětové příjmy, daňové nerezidenty, ti zdaňují příjmy dosažené na území Malty a zahraniční příjmy, které jsou obdrženy na území Malty a dočasné rezidenty, kteří zdaňují jenom příjmy dosažené na území Malty. Dani z příjmu FO podléhají příjmy z podnikání, povolání, živnosti, dividend, úroků, pronájmů, licenčních poplatků, kapitálů atd. Základ daně se vypočítá jako součet všech příjmů, po takto dosaženém základu daně se odečtou odčitatelné položky (úroky placené z půjček a výživné). Sazby daně jsou dvojího typu, záleží na tom, jestli manželé zdaňují své příjmy společně, (tabulka č. 4. 3) nebo každý samostatně (tabulka č. 4.4).

Tabulka č. 4.3 „Sazby daně pro společně zdanění manželů“

Zdanitelný příjem (v EUR)	Sazba v %
do 11 400	0
11 401 - 20 500	15
20 501 – 28 000	25
nad 28 000	35

Zdroj: ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii* str. 252

Tabulka č. 4.4 „Sazby daně samostatné osoby“

Zdanitelný příjem (EUR)	Sazby (%)
Do 8150	0
8151 - 14 000	15
14 001 - 19 000	25
Nad 19 000	35

Zdroj ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unie* str. 252

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Na Maltě se odvádějí tři zálohové platby do 30. dubna, 31. srpna a 22. prosince.

#### **4.7.2. Daň z příjmu právnických osob**

Poplatníkem daně z příjmu PO jsou společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, družstva, spolky a další společnosti, které definuje zákon jako právnické osoby. Malta má pro zdaňování zisku plný imputační systém. Sazba daně je 35%. Zdanitelným obdobím je hospodářský nebo kalendářní rok. Daňové přiznání se podává do 31. března.

#### **4.7.3. Daň z přidané hodnoty**

Základní sazby daně je 18 %, snížená sazba je 5 %, která se vztahuje na ubytovací služby, cukrovinky, lékařské potřeby, tiskoviny atd. Malta má také nulovou sazbu daně, která se vztahuje na potraviny, hromadnou přepravu, opravy lodí, letadel atd.

Osoba se musí registrovat k dani, jestliže její obrat překročil u činnosti spojené s:

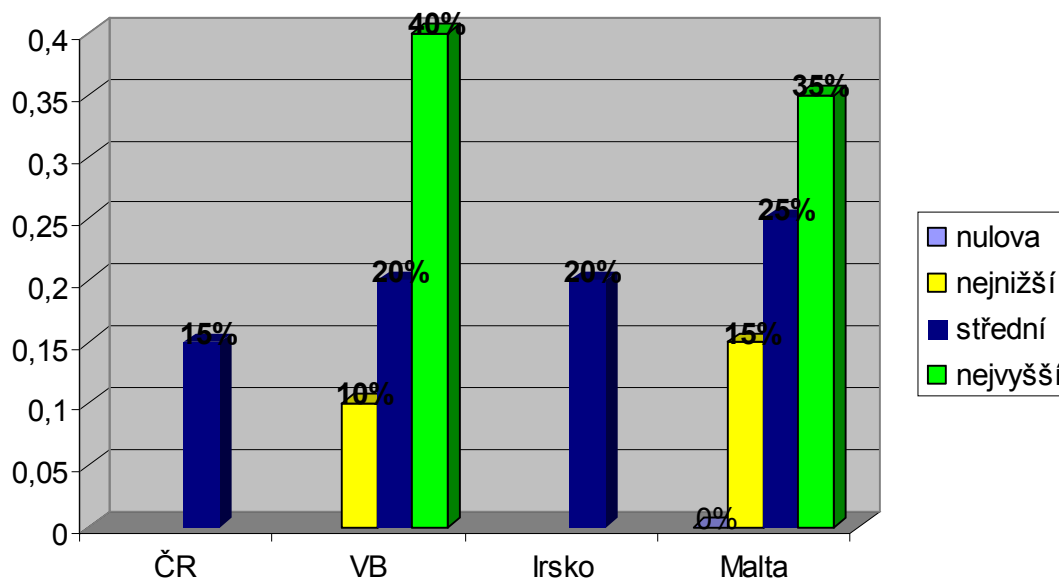
- dodáním zboží 34 941 EUR;
- poskytnutím služeb 23 294 EUR;
- s jinými aktivitami 13 976 EUR.

## 4.8. Srovnání České republiky s vybranými zeměmi EU

Ke srovnání daňových soustav jsem si vybrala tři evropské ostrovní státy, Velkou Britanii, Irsko a Maltu. Jsou to země, které mají společného více, než jenom to, že jsou to ostrovní státy. Irsko se osamostatnilo od Velké Británie v roce 1921 a Malta v roce 1964. Bylo pro mě zajímavé pozorovat, jak se tyto daňové soustavy změnily za tak krátkou dobu. Např. Irsko bylo na začátku svého vzniku jednou z nejchudších států západní Evropy a trpěla vysokým odlivem pracovní síly, a dnes je to jeden z nejvyspělejších států Evropské unie, s velmi přehlednou a jednoduchou daňovou soustavou.

### Daň z příjmu FO

Graf č. 4.1 „Sazby daně z příjmu FO“



(Vlastní zpracování)

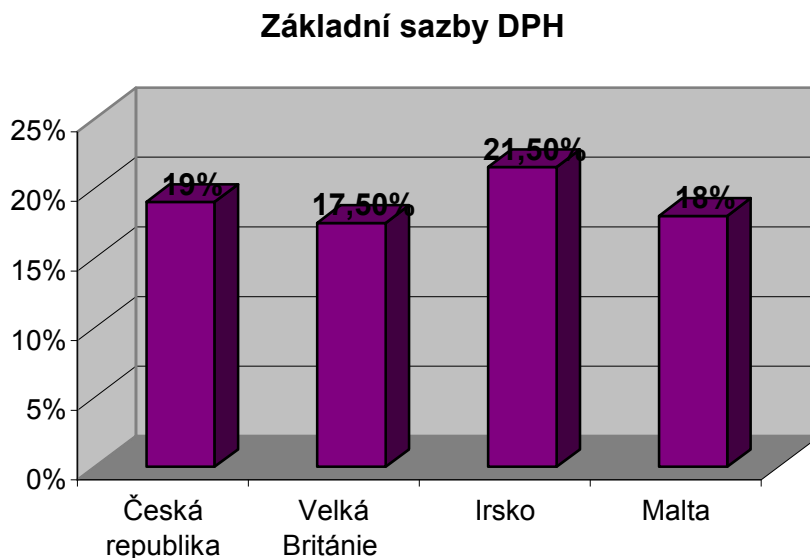
Velká Británie a Malta mají progresivní zdanění, u Malty je to ještě složitější, protože tam si může příjmy zdanit jednotlivec, nebo mají i společné zdanění manželů, které se u nás moc neosvědčilo a bylo zrušeno. Irsko má základní sazbu daně 20%, což je vyšší než v ČR, ta má 15%.

## Daň z příjmu PO

Na těchto státech jde vidět, jak je harmonizace přímých daní složitý proces, každý ze sledovaných států má jinou strukturu výpočtu daně, a také jejich porovnání je velmi těžké. Velká Británie má progresivní zdanění, které u nás není už od roku 2007, Irsko má na každý příjem jinou sazbu daně. Nejbližší České republice je Malta, a ta má sazbu daně z příjmu PO 35%, což je docela vysoké zdanění, když toto porovnám s naší sazbou 19%.

## Daň z přidané hodnoty

Graf č. 4. 2 „Základní sazby daně“



(Vlastní zpracování)

Z následujícího grafu je patrné, že nejvyšší sazbu daně má Irsko 21,50%, ale to uplatňuje ještě další tři sazby, jednu sníženou, super sníženou a nulovou. Takové množství sazeb je v rozporu se směrnicemi Evropské unie, ale Evropská unie to Irsku toleruje a nebylo za to ještě sankcionováno. Nulovou sazbu mají dále všechny tři státy až na ČR.

## 5. Závěr

V úvodu jsem si pokládala otázky, jestli jsou naše daňové soustavy stejné, jestli se liší a jak moc. Po analýze tří vybraných zemí můžu říci, že daňové soustavy států EU se liší, je to díky odlišnému historickému, ekonomickému, politickému nebo náboženskému vývoji. Neliší se sice ve vymezení, každý evropský stát má určitou formu daní přímých a nepřímých, ale liší se, a to někdy do značné míry obsahovým vymezením a ve velikosti sazeb.

Evropská unie se sice snažila harmonizovat daňové soustavy svých členů, ale narazila na velký odpor, nikdo ze států si nechce nechat mluvit do své suverenity, a tak se harmonizace zpomalila a je jenom velmi těžké uplatnit novou směrnici, kterou by přijaly všechny členské státy.

Když hovoříme o harmonizaci, měli bychom ji rozdělit na dvě části, na harmonizaci přímých daní a nepřímých daní, protože snahy o harmonizaci těchto druhů daní probíhaly odděleně. Harmonizace nepřímých daní byla do jisté míry uskutečněna, protože je velmi důležitá pro existence jednotného trhu. Ale u přímých daní nemůžeme mluvit o harmonizaci, spíš se zde hovoří o daňové koordinaci.

Názory na otázku, zda je správné harmonizovat daňové soustavy, se do značné míry liší, zastánci harmonizace argumentují, že při stejných daňových soustavách a sazbách nebude docházet k odlivu kapitálu, do zemí s nižším zdaněním a s levnou pracovní silou, jak je tomu dnes. Dalším důležitým argumentem zastánců je zlepšení vymahatelnosti a transparentnosti daně. Na druhé straně jsou zde názory odpůrců harmonizace, ke kterým se přikláním i já, můj názor je, že kdyby byla jednotná daňová soustava a jednotné sazby, nebyla by žádná konkurence mezi státy o daňové subjekty a nic by nebránilo státům zavést vysoké daňové zatížení. Na to by doplatili samozřejmě občané. Dalším mým názorem je, že daňová soustava odráží to, jaký ten stát je, jeho historii, postoj k lidem, tradice, názory, např. Finsko nebo Norsko jsou státy, které se zajímají o životní prostředí, a proto ve své daňové soustavě mají vysoké postihy za porušení norem vypouštění emisí atd. Některé státy jsou více zaměřené na sociální cítění s občany, jako např. Irsko, které má vysoké slevy na daních. Ale abych harmonizaci úplně nezavrhl, je třeba se snažit zlepšit kontrolovatelnost daně, aby nedocházelo k velkému množství daňových úniků

a zajistit hladké fungování jednotného trhu. Jsem tedy pro harmonizaci, ale jenom do určité míry.



# Seznam použité literatury

## Knihy:

1. ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3. vyd. Praha: Linde Praha, a. s., 2009. 354 s. ISBN 978-80-7201-746-1.
2. NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systému zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.
3. KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.
4. ROVNÁ, L., KASÁKOVÁ, Z., VÁŠKA, J., *Evropská Unie v členských státech a členské státy v Evropské unii*. 1. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, a. s., 2007. 333 s. ISBN 978-80-7379-014-14.
5. MARKOVÁ, H., *Daňové zákony 2009*. 17. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2009. 215 s. ISBN 978-80-247-2803-2.
6. RYLOVÁ, Z., TUNKROVÁ, Z., ŠULC, I., KRŮČEK, K., *Daňové zákony 2010*, 1. vyd. Praha: Computer Press, a. s., 2010. 199 s. ISBN 978-80-251-2904-3.
7. LÁCHOVÁ, L., *Daňové systémy v globálním světě*. 1. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2007. 271 s. ISBN 978-80-7357-320-1.

## Elektronické zdroje:

[1] <http://maturita.plamicz.info/23%20dan.soustava.htm>

[2] [http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1\\_soustava](http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1_soustava)

[3] [www.upol.cz/uploads/media/JUDr.\\_Matousek.pdf](http://www.upol.cz/uploads/media/JUDr._Matousek.pdf)

[4] [http://cs.wikipedia.org/wiki/Spojen%C3%A9\\_kr%C3%A1lovstv%C3%AD](http://cs.wikipedia.org/wiki/Spojen%C3%A9_kr%C3%A1lovstv%C3%AD)

[5] <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/velka-britanie/pravidla-pro-podnikani-ve-velke-britanii/1000687/42849/#danovy>

[6] <http://cs.wikipedia.org/wiki/Irsko#Geografie>

[7] <http://www.mesec.cz/clanky/irsko-danovy-system-a-prace>

[8] <http://cs.wikipedia.org/wiki/Malta>

## Seznam zkratek s symbolů

akt. - aktualizované

apod. – a podobně

a. s. – akciová společnost

atd. – a tak dále

č. – číslo

ČR – Česká republika

DPH – daň z přidané hodnoty

EES - European Economic Space (organizace)

EMCS- Excise Movement and Control System

ES – Evropské společenství

EU- Evropská unie

EUR - Euro

FO – fyzická osoba

GPB – anglická libra

Kč – korun českých

Km<sup>2</sup> – kilometru čtverečních

M<sup>2</sup> – metru čtverečních

Mil - milionů

např. – například

PO – právnická osoba

PL - Polsko

Tzn. – to znamená

Tzv. – tak zvané

Sb. – sbírka

SL - Slovinsko

SR – Slovenská republika

s. r. o. – společnost s ručením omezeným

St - století

VB – Velká Británie

v. o. s. – veřejná obchodní společnost

vyd.- vydání

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на вѣдомі, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst.3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne

.....  
Havlíčková Zdeňka

Adresa trvalého pobytu:

Horní Tošanovice č. 2  
73 953 Hnojník

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 : Daňové bonusy v Irsku

Příloha č. 1. Daňové bonusy v Irsku

Kategorie bonusu	Bonus v EUR
Svobodný, nebo oddělené žijící ženatý poplatník	1 630
Manželé	3 260
Ovdovělá osoba	2 130
Ovdovělá osoba- rodina s jediným rodičem	1 630
Rodina s jedním rodičem	1 630
Svobodná nebo ovdovělá osoba nad 65 let	250
Ženatý, nevdaná osoba nad 65 let	500
Postižené dítě	1 500
Svobodný nebo manžel(ka) slepý	1 500
Oba manželé slepí	3 000
Vyživovaný příbuzný	50
Domácí pečovatel	770